

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Финансы и кредит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Методы финансового оздоровления предприятия

Студент

Д.А. Лукошкин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

доктор экон. наук, профессор Д.Л. Савенков

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Д.А. Лукошкин.

Тема: Методы финансового оздоровления предприятия (на примере ООО «Энерготехмаш»).

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор Д.Л. Савенков.

Цель работы – анализ финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш» и рекомендации по ее совершенствованию.

Объектом исследования выступает ООО «Энерготехмаш».

Предметом исследования является финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш».

Методы исследования – аналитический метод, метод исследования операций, анализ и синтез, научный метод, системный метод, методы экономического анализа.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе представлены теоретические основы анализа экономической деятельности предприятия. Во втором разделе проводится анализ финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш». В третьем разделе даны рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Энерготехмаш».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1,3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 42 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 8.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы анализа экономической деятельности предприятия. 7	
1.1 Понятие и сущность анализа экономической деятельности предприятия . 7	
1.2 Методы анализа экономической деятельности на базе оценки экономической устойчивости предприятия .....	9
1.3 Особенности и основные направления анализа экономической оценки предприятия .....	14
2 Анализ финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш» ..	22
2.1 Организационно – экономическая характеристика организации .....	22
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Энерготехмаш».....	24
2.3 Методы и приемы экономического оздоровления в ООО «Энерготехмаш» .....	33
3 Совершенствование финансового состояния ООО «Энерготехмаш».....	34
3.1 Диагностика риска банкротства ООО «Энерготехмаш» .....	36
3.2 Резервы повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш» .....	39
Заключение .....	47
Список используемой литературы .....	49
Приложение А Основные направления оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....	53
Приложение Б Принципы (основные черты) анализа финансовой деятельности предприятия .....	54
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. ....	55
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. ....	57

## Введение

Данная работа посвящена изучению методам финансового оздоровления предприятия.

Финансовое оздоровление предприятия – часть политики антикризисного финансового управления. Это процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях восстановления его платежеспособности.

В узком смысле финансовое оздоровление – уменьшение и ликвидация финансовых потерь собственников организации.

В широком же – это увеличение благосостояния собственников организации. Для осуществления управления любым объектом необходимо быть в курсе о его финансовом состоянии и знать, как он существовал и развивался в периоды, предшествующие настоящему.

Только при наличии полной и достоверной информации можно принимать решения, планировать и создавать программы финансового оздоровления организации. Для этого проводится анализ финансового состояния предприятия.

Такой анализ нужен и руководящему составу предприятия или организации, учредители тоже интересуются итогами анализа и т.д.

При получении кредита в банках финансовое состояние предприятия или организации имеет первостепенное значение, так как при неустойчивом финансовом состоянии организация или предприятие не смогут получить кредит на дальнейшее свое развитие.

Цель работы – анализ финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш» и рекомендации по ее совершенствованию.

Задачи исследования:

- 1) рассмотреть понятие и сущность анализа экономической деятельности предприятия;
- 2) описать методы анализа экономической деятельности на базе оценки

экономической устойчивости предприятия;

3) исследовать особенности и основные направления анализа экономической оценки предприятия;

4) представить организационно – экономическую характеристику организации;

5) выполнить анализ финансового состояния ООО «Энерготехмаш»;

6) рассмотреть методы и приемы экономического оздоровления в ООО «Энерготехмаш»;

7) провести диагностику риска банкротства ООО «Энерготехмаш»;

8) выявить резервы повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш».

Объектом исследования выступает ООО «Энерготехмаш».

Предметом исследования является финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш».

Исследование проводилось на базе ООО «Энерготехмаш».

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования: аналитический метод, метод исследования операций, анализ и синтез, научный метод, системный метод, методы экономического анализа и др.

Источники исследования составили законодательные документы, учебная литература, статьи журнала Главбух, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Энерготехмаш», статистическая отчетность ООО «Энерготехмаш» за 2020 г., интернет – ресурсы.

Структура выпускной квалификационной работы включает: введение, три раздела, последовательно отвечающие на поставленные задачи, заключение, а также список используемых источников и приложения.

# **1 Теоретические основы анализа экономической деятельности предприятия**

## **1.1 Понятие и сущность анализа экономической деятельности предприятия**

Толпегина О.А., считает, что «Финансовое состояние представляет собой комплексное многомерное понятие, характеризующееся целым комплексом показателей, которые отражают финансовые возможности субъекта хозяйствования, как реальные, так и потенциальные. Конечной целью любого хозяйствующего субъекта выступает достижение такого финансового состояния, которое бы обеспечивало эффективность использования его ресурсов и позволяло в полном объеме и в срок отвечать по своим обязательствам. И здесь, большую роль играет анализ экономической деятельности предприятия» [15, с. 11].

Одной из главных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс. Именно благодаря данным, которые представлены в бухгалтерском балансе, можно проконтролировать и фактическое наличие имущества организации, рассчитать ее платежеспособность и т.д. [28].

Согласно Наумовой Н.А., «Актив и пассив бухгалтерского баланса отражают одни и те же средства предприятия, но по – разному группируемые. В активе баланса сгруппированы хозяйственные средства по их функциональной роли в процессе производства, а в пассиве – источники образования хозяйственных средств по их составу, целевому назначению и размещению. Актив и пассив дают полную характеристику как всей совокупности отражаемых в балансе средств предприятия, так и каждой группы или вида этих средств в отдельности» [14, с. 412].

Законность данных бухгалтерского баланса регламентирована такими нормативно-правовыми актами как Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» [3] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [5].

Для анализа финансовых результатов и рентабельности используется «Отчет о финансовых результатах».

Отчет о финансовых результатах – отчет о доходах, расходах компании и разности между ними за определенный период [29].

Анализ ликвидности и платежеспособности позволяет оценить степень устойчивости компании [25]. По мнению Войтоловского Н.В., «Анализ финансовой устойчивости заключается в оценке структуры капитала и установлении ряда соотношений между ее имуществом и обязательствами» [11, с. 386]. Показатели рентабельности позволяют оценить эффективность деятельности организации [25].

Анализ деловой активности организации позволяет оценить:

- платежеспособность;
- ликвидность;
- финансовую устойчивость;
- налоговую нагрузку;
- изменение уровня налоговых издержек организации и их влияние на ее финансовый результат.

Деловая активность показывает способность предприятия осуществлять свою хозяйственную деятельность и скорость оборачиваемости ее фондов.

Анализ возможности банкротства позволяет оценить:

- состояние компании;
- обнаружить причины появления банкротства;
- обнаружить признаки возможного подобного явления и выявить решение проблемы [12, с. 357].

Таким образом, рассмотрели понятие и сущность анализа экономической деятельности предприятия и далее переходим к методам

анализа экономической деятельности на базе оценки экономической устойчивости предприятия.

## 1.2 Методы анализа экономической деятельности на базе оценки экономической устойчивости предприятия

Анализ финансовой устойчивости (этапы анализа) можно представить в виде рисунка 1.

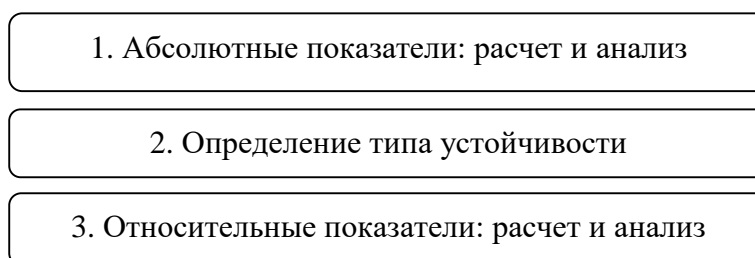


Рисунок 1 – Анализ финансовой устойчивости (этапы анализа)

Финансовые показатели, которые участвуют в оценке финансовой устойчивости компании представлены на рисунке 2 [25].

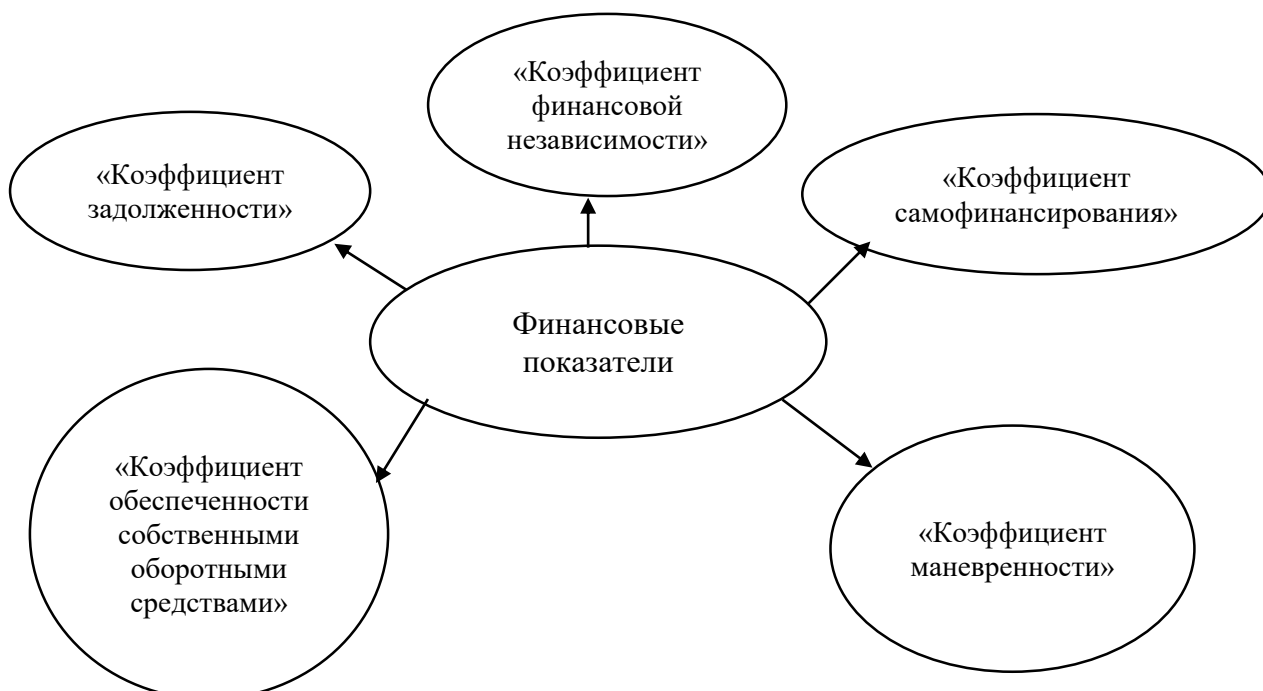


Рисунок 2 - Финансовые показатели, которые участвуют в оценке финансовой устойчивости компании



Относительные показатели, которые участвуют в оценке финансовой устойчивости компании представлены на рисунке 3 [18].



Рисунок 3 - Относительные показатели, которые участвуют в оценке финансовой устойчивости компании

Величина собственных оборотных средств (СОС), (формула 1, формула по балансу) [19].

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА} + \text{ДО}$$

(1)

где СОС – собственные оборотные средства,

СК – собственный капитал,

ВА – внеоборотные активы,

ДО – долгосрочная дебиторская задолженность.

Наличие долгосрочных и собственных заемных источников при формировании затрат и запасов, (формула 2, формула по балансу) [18].

$$\text{СДИ} = \text{СОС} + \text{ДО} + \text{ЦФП}$$

(2)

где СДИ – собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат,

СОС – величина собственных оборотных средств,

ДО – долгосрочные кредиты и займы,

ЦФП – целевое финансирование и поступление.

Общая величина основных источников формирования затрат и запасов, (формула 3, формула по балансу).

$$\text{ОВИ} = \text{СДИ} + \text{КЗК} \quad (3)$$

где ОВИ – показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат,

СДИ – собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат,

КЗК – краткосрочные заемные средства.

Также к абсолютным показателям финансовой устойчивости необходимо отнести обеспеченность запасов или оборотных активов заемными, собственными или привлеченными источниками в их формировании.

По мнению Наумовой Н.А., «Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается по формуле 4 (формула по балансу).

$$\text{Кфину} = (\text{Ксоб} + \text{Обдс}) / \text{Побщ} \quad (4)$$

где Кфину – коэффициент финустойчивости;

Ксоб – собственный капитал, включающий имеющиеся резервы;

Обдс – долгосрочные займы и кредиты (обязательства), срок привлечения которых составляет более 1 года;

Побщ – итога по пассивам (иначе – валюта баланса)» [14, с. 506].

Коэффициент автономии. Его рассчитывают по формуле 5 (формула по балансу) [21].

$$K_{\text{фн}} = \text{СК} / \text{А} \quad (5)$$

где  $K_{\text{фн}}$  – коэффициент автономии (финансовой независимости),

СК – собственный капитал;

А – активы.

Его нормативное значение находится в пределах 0,5-0,7.

По мнению Наумовой Н.А., «Коэффициент финансовой зависимости, формула 6 (формула по балансу)» [14, с. 507].

$$K_{\text{финз}} = \text{ВБ} / \text{СобК} \quad (6)$$

где  $K_{\text{финз}}$  – коэффициент финансовой зависимости,

ВБ – валюта баланса;

СобК – общая сумма собственного капитала компании.

Нормативное значение для этого коэффициента составляет 0,5, а рекомендуемым будет 0,8».

По мнению Наумовой Н.А., «Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств, формула 7 (формула по балансу).

$$K_{\text{зис}} = \frac{\text{ЗаемКап}}{\text{СобКап}} = (\text{ДлЗаемОб} + \text{КрЗаемОб}) / \text{СобКап} \quad (7)$$

«где  $K_{\text{зис}}$  – коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств» [14],

«ЗаемКап – имеющиеся долги по заемным средствам» [14];

«СобКап – величина капитала, числящегося собственным» [14];

«ДлЗаемОб – имеющиеся долгосрочные долги по заемным средствам» [14];

«КрЗаемОб – имеющиеся краткосрочные долги по заемным средствам» [14, с. 508].

«Нормативным значением для данного коэффициента будет число меньше 0,7. Согласно Наумовой Н.А., «Динамический рост показателя указывает на то, что усиливается зависимость компании от кредиторов» [14, с. 508].

По мнению редакции Главбух, Коэффициент маневренности. Нормативное значение 0,2-0,5, формула 8 (формула по балансу)

$$K_{ман} = СОС/СК \quad (8)$$

где  $K_{ман}$  – коэффициент маневренности,  
 $СОС$  – собственные оборотные средства,  
 $СК$  – собственный капитал» [23].

По мнению редакции Главбух, «Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, формула 9 (формула по балансу).

$$K_{сова} = ОА/ВА \quad (9)$$

где  $K_{сова}$  – коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов,

$ОА$  – оборотные активы,  
 $ВА$  – внеоборотные активы.

«Нормативного значения для этого показателя не установлено» [24].

По мнению редакции Главбух, «Коэффициент покрытия оборотного капитала своими источниками финансирования. Его нормативное значение должно быть больше 0, формула 10 (формула по балансу)» [24].

$$K_{покр} = (СК - ВА)/ОА \quad (10)$$

где Кпокp – коэффициент покрытия оборотного капитала своими источниками финансирования,

СК – собственный капитал,

ВА – внеоборотные активы,

ОА – оборотные активы» [37].

По мнению редакции Главбух, «Коэффициент обеспеченности запасов своими средствами (Кобзс) имеет нормативное значение, которое должно находиться в пределах 0,6-0,8» [40]. Определяется по формуле 11 (формула по балансу).

$$\text{Кобзс} = \text{ОС} / \text{З} \quad (11)$$

где Кобзс – коэффициент обеспеченности запасов своими средствами,

ОС – собственные оборотные средства,

З – запасы.

Таким образом, описали методы анализа экономической деятельности на базе оценки экономической устойчивости предприятия и далее переходим к особенностям и основным направлениям анализа экономической оценки предприятия.

### **1.3 Особенности и основные направления анализа экономической оценки предприятия**

По мнению Наумовой Н.А., «Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия включает в себя ряд основных направлений, Приложение А» [14, с. 510]. «Цель оценки финансовой деятельности предприятия – повышение эффективности его работоспособности на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов, выявление наиболее сложных проблем в управлении предприятием (в целом) и его финансовыми ресурсами в частности, и поиск их решения. Предметом

оценки финансовой деятельности предприятия является анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния, результатов социального развития и использования трудовых ресурсов, состояния и использования основных фондов, затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), оценка эффективности» [35].

Основными функциями финансового анализа являются [36], рисунок 4.

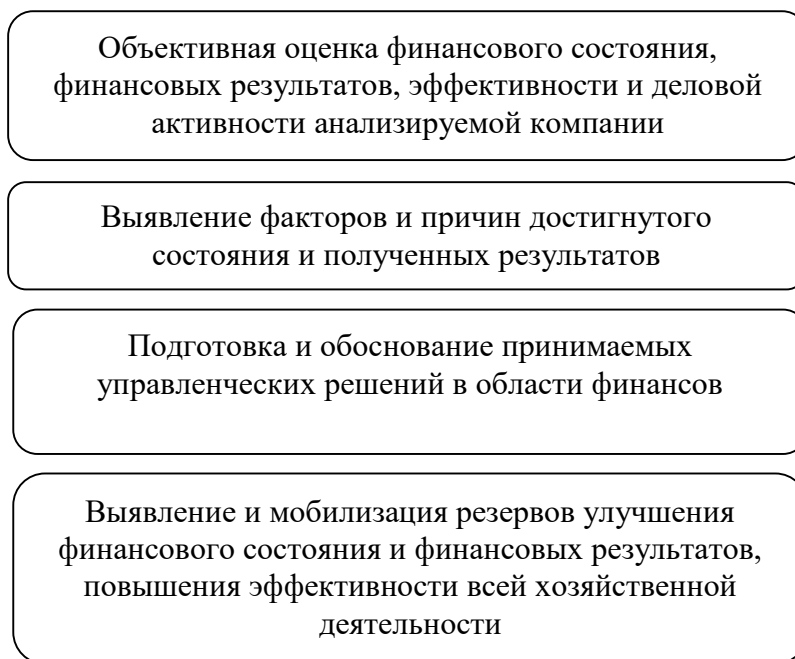


Рисунок 4 – Основные функции финансового анализа

При проведении финансово-хозяйственной деятельности рассматриваются следующие показатели: показатели рентабельности: коэффициент рентабельности активов, формула 12 [25].

$$\text{Крен} = \text{ЧП} / \text{ССА} \times 100 \quad (12)$$

где Крен – коэффициент рентабельности;

ЧП – чистая прибыль после налогообложения;

ССА – средние суммарные активы.

Норматив для коэффициента рентабельности активов более 0.

- коэффициент рентабельности собственного капитала, формула 13 [42].

$$\text{Крен. ск} = \text{ЧП/СК} \times 100 \quad (13)$$

где Крен.ск – коэффициент рентабельности собственного капитала;

ЧП – чистая прибыль после налогообложения;

СК – среднегодовой капитал.

Для российской экономики считается нормой 20-процентное значение.

- коэффициент рентабельности чистых активов, формула 14 [32].

$$\text{Крен. ча} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВА}} + \text{ОА} \quad (14)$$

где Крен.ча – коэффициент рентабельности чистых активов;

ЧП – чистая прибыль до налогообложения;

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы за вычетом долговых обязательств.

Рентабельность чистых активов характеризует: степень эффективности управления материальными ценностями предприятия; уровень профессионализма при оценке рисков привлечения инвестиционных и кредитных средств.

- коэффициент рентабельности продаж, формула 15 [14, с. 311].

$$\text{Крен. пр} = \text{П/В} \quad (15)$$

где Крен.пр. – коэффициент рентабельности продаж;

П – прибыль до налогов и процентов;

В – выручка от продаж.

Рентабельность продаж дает представление о том, какова доля прибыли в выручке предприятия.

- коэффициент рентабельности продукции, формула 16.

$$\text{Крен. прод.} = \text{ЧП/С} \quad (16)$$

где Крен.прод. – коэффициент рентабельности продукции;

ЧП – чистая прибыль предприятия;

С – себестоимость реализованной продукции.

По мнению редакции Главбух, «Рентабельность продукции снабжает заинтересованных лиц информацией о том, сколько прибыли дает каждый рубль, затраченный на производство, то есть показывает отдачу от понесенных расходов. Рентабельность продукции в среднем по стране находится на уровне 12%.

- коэффициент рентабельности оборотных активов, формула 17» [25].

$$\text{КРен. оа.} = \text{ЧП/ОА} \quad (17)$$

где Крен.оа. – коэффициент рентабельности оборотных активов;

ЧП – чистая прибыль предприятия;

ОА – оборотные активы предприятия.

По мнению редакции Главбух, «Анализируются коэффициенты ликвидности: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент быстрой ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности [27]. Формула коэффициента текущей ликвидности, формула 18.

$$\text{КЛтек} = \text{ОборАкт}/(\text{КрОбяз} - \text{ДохБудПер}) \quad (18)$$

где КЛтек – коэффициент текущей ликвидности;

ОборАкт – общее значение величины оборотных активов;

КрОбяз – общее значение величины краткосрочных обязательств;



ДохБудПер – значение, соответствующее величине доходов будущих периодов.

Расчетный показатель текущей ликвидности нормально работающего платежеспособного юридического лица должен быть не ниже 1».

По мнению редакции Главбух, «Формула коэффициента быстрой ликвидности» [27], формула 19.

$$КЛср = (КрДЗ + ДСр + КрФВл)/(КрКр + КрКЗ + ПрО) \quad (19)$$

«где КЛср – коэффициент срочной ликвидности;

КрДЗ – краткосрочная задолженность дебиторов;

ДСр – величина денежных средств;

КрФВл – краткосрочные финвложения;

КрКр – величина краткосрочных заемных средств;

КрКЗ – краткосрочная задолженность кредиторам;

ПрО – прочие краткосрочные обязательства» [27].

При этом нормальным считается коэффициент в пределах 0,7-1» [27].

По мнению редакции Главбух, Формула коэффициента абсолютной ликвидности, формула 20.

$$КЛабс = (ДенСр + КрФинВл)/КрОбяз \quad (20)$$

«где КЛабс – коэффициент абсолютной ликвидности;

ДенСр – сумма денежных средств;

КрФинВл – сумма краткосрочных финвложений;

КрОбяз – общая сумма краткосрочных обязательств» [27].

«Нормальным значением коэффициента считается нахождение его в пределах от 0,2 до 0,5» [27].

Анализируются коэффициенты: фондовооруженности; фондоотдачи.

Формула коэффициента фондовооруженности, формула 21 [14, с. 322]. Он наглядно укажет, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами.

$$\text{Кфонд. в.} = \text{СОС} / \text{СЧП} \quad (21)$$

где Кфонд.в. – коэффициент фондовооруженности;

СОС – среднегодовая стоимость основных средств;

СЧП – среднесписочная численность персонала.

Формула коэффициента фондоотдачи, формула 22. Коэффициент фондоотдачи указывает на то, какой объем выпуска продукции приходится на каждый рубль, затраченный на оборудование. Этот показатель наиболее точно в экономическом плане указывает на то, эффективно ли используются ОС на предприятии.

$$\text{Кфонд.} = \text{В} / \text{СОС} \quad (22)$$

где Кфонд. – коэффициент фондоотдачи;

В – выручка;

СОС – среднегодовая стоимость основных средств.

Анализируется коэффициент оборачиваемости оборотных средств, формула 23.

$$\text{Коэффициент оборачиваемости оборотных} = \text{Выручка} / \text{СВОС} \quad (23)$$

Период оборачиваемости оборотных средств, формула 24.

$$\text{Период оборачиваемости оборотных средств} = 360 / \text{КОО} \quad (24)$$

Согласно отчету о финансовых результатах за три последних года анализируется: выручка; себестоимость продаж; прибыль от продаж; управленческие и коммерческие расходы; прибыль до налогообложения; чистая прибыль.

Согласно бухгалтерскому балансу, анализируются за три последних года: среднегодовая стоимость основных средств.

Также за три последних года анализируются: среднесписочная численность персонала; фонд оплаты труда; производительность труда; среднемесячная заработная плата. Так, например, производительность труда – это объем продукции, произведенный одним работником в единицу времени либо время, затраченное на производство единицы продукции, формула 25 [25].

$$ПТ = В/Р \tag{25}$$

где ПТ – производительность труда;

В – выручка;

Р – среднесписочная численность работников за год или месяц.

Фонд оплаты труда – это запланированная статья расходов на выплаты сотрудникам, формула 26.

$$ФОП = \text{средняя з/п} \times \text{ССЧ} \times 12 \tag{26}$$

где ФОП – фонд оплаты труда;

ССЧ – среднесписочная численность работников.

К принципам (основным чертам) анализа финансовой деятельности предприятия относятся, Приложение Б.

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения.

Таким образом, исследовали особенности и основные направления

анализа экономической оценки предприятия.

В первой главе рассмотрели теоретические основы анализа экономической деятельности. В результате анализа, проведенного в первой главе исследования, мы выяснили, что анализ экономической деятельности играет важную роль в системе хозяйствующего субъекта. С помощью такого анализа можно оценить финансовое состояние любого предприятия или любой организации. Такой анализ поможет выявить и причины неустойчивого финансового состояния предприятия или организации. И уже по таким итогам можно принимать какие – либо управленческие решения, которые будут направлены на восстановление деятельности предприятия или организации.

Анализ проводится с помощью абсолютных и относительных показателей. Это и коэффициент маневренности, и коэффициент задолженности, и коэффициент финансовой устойчивости и т.д.

## **2 Анализ финансово-экономической деятельности ООО «Энерготехмаш»**

### **2.1 Организационно – экономическая характеристика организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Энерготехмаш» занимается производством строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Создано 30 июля 2019 года. Юридический адрес: 445359, Самарская область, город Жигулевск, Морквашинская улица, дом 40, кабинет 322.

Согласно Устава, размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Согласно Устава, высшим органом общества является Общее собрание участников общества.

В ходе проведенного исследования установлено, что в организации разработаны:

- Требования по охране труда и защите в чрезвычайных ситуациях.
- Правила внутреннего распорядка, режима труда и отдыха.

С данными документами были ознакомлены в первый день практики, также был пройден инструктаж по технике безопасности.

Компанию возглавляет директор. Директор решает все организационные вопросы, связанные непосредственно с деятельностью предприятия.

Структура бухгалтерской службы, численность ее работников определены в соответствии со структурой аппарата управления и штатным расписанием.

Работники производственного отдела занимаются непосредственно производством строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

К техническому персоналу в организации относятся такие работники: уборщики; секретарь; упаковщики; кладовщики и т.д.

Структура ООО «Энерготехмаш» представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Структура ООО «Энерготехмаш»

Особое место отводится текущему внутреннему налоговому контролю в организации. Это мониторинг изменений налогового законодательства и контроль за правильностью исчисления и сроками уплаты налогов, который осуществляется на предприятии путем составления налогового календаря. По окончании налогового планирования на протяжении всего периода проводится мониторинг финансового состояния предприятия.

Таким образом, дана организационно – экономическая характеристика организации и далее переходим к анализу финансового состояния ООО «Энерготехмаш».

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО «Энерготехмаш»

Проведем анализ структуры имущества и источников его формирования ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг., таблица 1.

Таблица 1 – Анализ структуры имущества и источников его формирования ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	–	51 168	–	6,6	+51 168	–
в том числе: основные средства	–	50 789	–	6,5	+50 789	–
2. Оборотные, всего	425 716	727 957	100	93,4	+302 241	+71
в том числе: запасы	53 286	236 675	12,5	30,4	+183 389	+4,4 раза
дебиторская задолженность	46 045	451 610	10,8	58	+405 565	+9,8 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	326 371	31 318	76,7	4	-295 053	-90,4
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	5 643	27 958	1,3	3,6	+22 315	+5 раз
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	6 457	–	0,8	+6 457	–

Продолжение таблицы 1

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
3. Краткосрочные обязательства, всего	420 073	744 710	98,7	95,6	+324 637	+77,3
в том числе: заемные средства	359 495	318 614	84,4	40,9	-40 881	-11,4
Валюта баланса	425 716	779 125	100	100	+353 409	+83

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется большой долей (93,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 83%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 5 раз.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

В ООО «Энерготехмаш» выросла краткосрочная дебиторская задолженность. Задолженность выросла на 9,8 раз.

В 4,4 раза выросли и запасы организации.

В 2020 году организация приобрела основные средства, поэтому за рассматриваемый период основные средства организации выросли на 51168 тыс. руб.

Денежные средства, наоборот, уменьшились за рассматриваемый период на 90,4%. Весь остаток денежных средств на конец 2020 года числится на расчетных счетах ООО «Энерготехмаш».



Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 362 558 тыс. руб. (92%);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 22 315 тыс. руб. (5,7%).

Стоит отметить, что кредиторская задолженность краткосрочного характера, и большая для организации.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в активе и краткосрочные заемные средства в пассиве (-320 010 тыс. руб. и -40 881 тыс. руб. соответственно).

Заемные средства составили в 2019 году 84,4% к валюте баланса и в 2020 году составили 40,9% к валюте баланса. Произошло их значительное уменьшение.

Организация оформляла в 2019 году два краткосрочных кредита. Оба кредита погашались организацией согласно графику, просрочек в платежах не было. В 2020 году организацией оформлен еще один краткосрочный кредит. Погашение кредита также осуществляется своевременно, согласно графика и без просрочек.

Кредиторская задолженность выросла за 2019-2020 гг. и в течение всего 2020 года тоже была большой для организации. Вся задолженность краткосрочная.

Валюта баланса увеличилась за 2019-2020 гг. на 353409 тыс. руб.

Это положительно характеризует организацию.

Оценка стоимости чистых активов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	5 643	27 958	1,3	3,6	+22 315	+5 раз
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	5 633	27 948	1,3	3,6	+22 315	+5 раз

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 2 795,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 5 раз за год.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Чистые активы за 2019 год составили в структуре баланса 1,3%, а на конец 2020 года уже 3,6%. Увеличились чистые активы на 22315 тыс. руб.

Уставный капитал сохранился в прежнем состоянии и составил в 2019-2020 гг. 0 тыс. руб. В структуре баланса уставный капитал составил за 2019-2020 гг. менее 0,1%.

В 2019 году чистые активы превысили уставный капитал на 5633 тыс. руб. и в 2020 году на 27948 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг. представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ финансовых результатов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	± %
1	2	3	4	5
1. Выручка	161 248	790 794	+629 546	+4,9 раза
2. Расходы по обычным видам деятельности	161 380	764 467	+603 087	+4,7 раза
3. Прибыль (убыток) от продаж	-132	26 327	+26 459	↑
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 856	2 054	-3 802	-64,9
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	5 724	28 381	+22 657	+5 раз
6. Проценты к уплате	–	136	+136	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-90	-5 930	-5 840	↓
8. Чистая прибыль (убыток)	5 634	22 315	+16 681	+4 раза

Выручка за рассматриваемый период значительно увеличилась в 4,9 раз.

Это связано с увеличением объемов продаж по основной деятельности организации. Расходы по обычным видам деятельности также увеличились в 4,7 раза.

Прибыль от продаж выросла на 603 087 тыс. руб. Прочие доходы и расходы снизились на 64,9%. При этом прибыль до налогообложения выросла в 5 раз. Чистая прибыль за 2019-2020 гг. выросла в 4 раза.

На рисунке 6 представлена динамика анализа финансовых результатов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

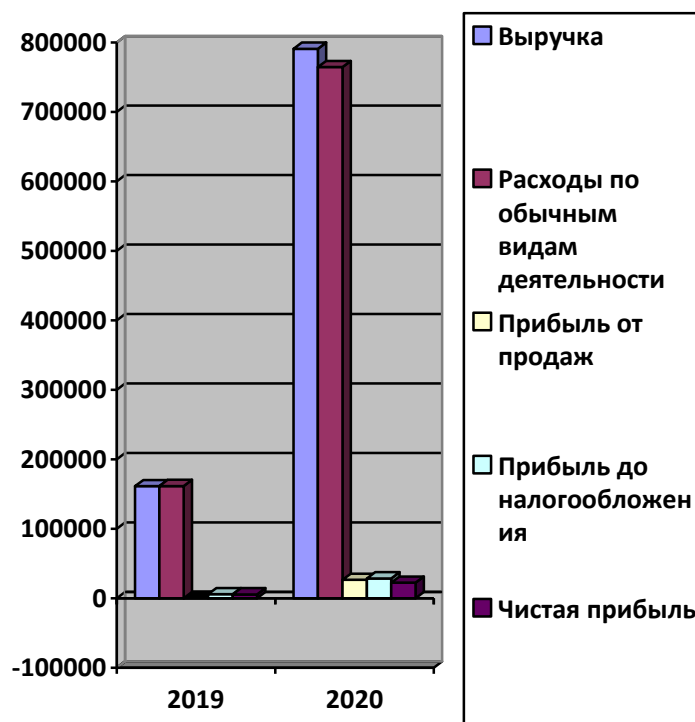


Рисунок 6 – Динамика анализа финансовых результатов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг., тыс.

Анализ рентабельности ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ рентабельности ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	Коп.,	± %
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-0,1	3,3	+3,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,5	3,6	+0,1	+1,1

Продолжение таблицы 4

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	Коп.,	± %
1	2	3	4	5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2%.	3,5	2,8	-0,7	-19,2

На рисунке 7 представлена динамика показателей рентабельности ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

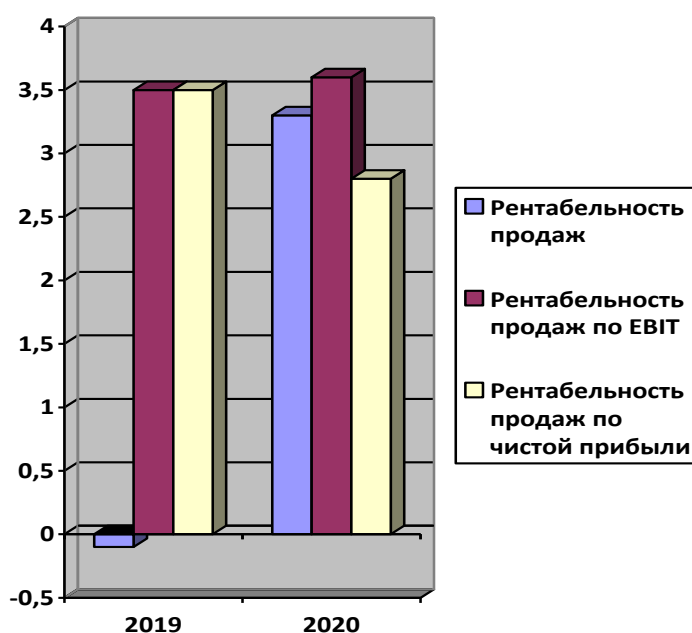


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг., %

Коэффициенты рентабельности за рассматриваемый период значительно увеличились. Это говорит о том, что организация стала более рентабельной. Так, например, коэффициент рентабельности продаж вырос на 3,4% и составил в 2020 году 3,3%, при норме для данной отрасли 4% и более.

Рентабельность продаж по ЕВІТ выросла на 0,1% и составила в 2020 году 3,6%. Рентабельность продаж по чистой прибыли незначительно снизилась на 0,7% и составила в 2020 году 2,8%, при норме для данной отрасли не менее 2%.

Анализ рентабельности собственного капитала и активов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг. представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ рентабельности собственного капитала и активов ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Финансовый показатель	2019	2020
Рентабельность собственного капитала, %	200	133
Рентабельность активов, %	2,6	3,7

Таким образом, за рассматриваемый период рентабельность собственного капитала снизилась с 200% и до 133%, но при этом коэффициент показывает хорошую рентабельность собственного капитала.

Рентабельность активов выросла с 2,6% и до 3,7%, что положительно характеризует организацию.

Анализ коэффициента автономии и текущей ликвидности представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ коэффициента автономии и текущей ликвидности ООО «Энерготехмаш» за 2019-2020 гг.

Финансовый показатель	2019	2020
Коэффициент автономии (норма: 0,5 и более)	0,01	0,04
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2)	1,0	1,0

Таким образом, коэффициент автономии ниже нормативного значения, но за последний год незначительно вырос. Коэффициент текущей ликвидности остался на прежнем уровне и составил 1,0%, что ниже нормы.

Общий вывод: состояние организации можно считать удовлетворительным.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения: чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов; положительная динамика рентабельности продаж; опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; за 2020 год получена прибыль от продаж (26 327 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+26 459 тыс. руб.); чистая прибыль за период 01.01–31.12.2020 составила 22 315 тыс. руб. (+16 681 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели: низкая рентабельность активов; низкий показатель текущей ликвидности.

В Приложении В представлен бухгалтерский баланс ООО «Энерготехмаш».

Отчет о финансовых результатах ООО «Энерготехмаш» представлен в Приложении Г.

Таким образом, выполнен анализ финансового состояния ООО «Энерготехмаш».

## **2.3 Методы и приемы экономического оздоровления в ООО «Энерготехмаш»**

ООО «Энерготехмаш» существует на рынке с 2019 года. Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации можно наблюдать следующее:

1. Организацией закуплены в 2020 году основные средства, остаток которых на конец 2020 года составил 50789 тыс. руб. Основные средства приобретены непосредственно для выполнения своей основной деятельности.

2. С 2020 года у ООО «Энерготехмаш» увеличилось количество покупателей и заказчиков. Многие организации и предприятия стали постоянными клиентами организации.

3. У ООО «Энерготехмаш» появились постоянные поставщики, которые непосредственно поставляют для осуществления деятельности организации необходимые основные средства, материалы и т.д.

4. Значительно увеличились запасы организации, которые необходимы для осуществления своевременной работы.

5. Увеличились и денежные средства на расчетных счетах организации. За 2019-2020 гг. денежные средства значительно увеличились и составили на конец 2020 года 28128 тыс. руб.

Все вышеперечисленное положительно влияет на деятельность ООО «Энерготехмаш».

Но можно также наблюдать по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2020 год значительное увеличение дебиторской и кредиторской задолженности.

Образовалась организация в июле 2019 года, но стабильно работать она стала именно с 2020 года. Именно поэтому увеличились и все показатели деятельности организации. Задолженность также увеличилась. Но не все организации и предприятия своевременно оплачивали свои обязательства перед ООО «Энерготехмаш» в 2020 году. А это отрицательно сказывается на



деятельности организации. Многие организации, в связи с Ковид-19, имели тяжелое финансовое состояние в 2020 году.

Если рассмотреть методы и приемы ООО «Энерготехмаш» в 2020 году, которые были направлены на соев экономическое оздоровление, то можно выделить следующие:

1. Отсрочка и рассрочка платежей.

Чтобы не потерять своих клиентов, составлялись дополнительные соглашения, в которых непосредственно менялись сроки оплаты за приобретаемую продукцию. Многие клиенты ООО «Энерготехмаш» оплачивали за продукцию частями.

2. Предоставление отступного.

Так, например, ООО «НСА» приобрело продукцию у ООО «Энерготехмаш», а в связи с тяжелым финансовым положением в 2020 году организация ООО «НСА» не могла своевременно оплатить свои обязательства.

ООО «НСА» в свою очередь занимается ремонтом автомашин. Ремонт машин является одним из основных видов деятельности организации.

ООО «Энерготехмаш» был заключен с ООО «НСА» договор об оказании услуг по ремонту автомашин на сумму долга. Таким образом, были погашены обязательства ООО «НСА» перед ООО «Энерготехмаш».

3. Проведение зачета взаимных платежных требований.

4. Замена одного обязательства другим (новация).

Вывод: ООО «Энерготехмаш» предпринимало меры по экономическому оздоровлению. Но в дополнение к вышеперечисленным мерам можно рекомендовать дополнительно: прогнозировать задолженность организации; вести контроль за задолженностью организации; составлять и вести платежный календарь и т.д.

Таким образом, рассмотрели методы и приемы экономического оздоровления в ООО «Энерготехмаш».

По итогам работы над второй главой исследования можно сделать следующие выводы: исследуемой организацией выступает ООО «Энерготехмаш». Общество с ограниченной ответственностью «Энерготехмаш» занимается производством строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Состояние организации можно считать удовлетворительным.

ООО «Энерготехмаш» предпринимало меры по экономическому оздоровлению в 2020 году: отсрочка и рассрочка платежей; предоставление отступного; проведение зачета взаимных платежных требований; замена одного обязательства другим (новация) и т.д. Но в дополнение к вышеперечисленным мерам можно рекомендовать дополнительно: прогнозировать задолженность организации; вести контроль за задолженностью организации; составлять и вести платежный календарь и т.д.

### 3 Совершенствование финансового состояния ООО «Энерготехмаш»

#### 3.1 Диагностика риска банкротства ООО «Энерготехмаш»

По мнению Наумовой Н.А., «Банкротство – это неспособность организации платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия денежных средств» [14, с. 516].

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (5-факторная модель для частных производственных предприятий):

$$Z\text{-счет} = 0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5, \text{ где, таблица 7.}$$

Таблица 7 – Анализ прогноза банкротства (Z-счет Альтмана)

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-0,02	0,717	-0,02
T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,04	0,847	0,03
T <sub>3</sub>	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	0,04	3,107	0,11
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	0,04	0,42	0,02
T <sub>5</sub>	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	1,01	0,998	1,01
Z-счет Альтмана:				1,15

Следует отметить, что при прогнозе банкротства по данному методу следует считать:

- 1,23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1,23 до 2,9 – средняя вероятность банкротства;

- от 2,9 и выше – низкая вероятность банкротства.

На конец 2020 года, согласно данным таблицы, значение составило 1,15.

Это означает, что у организации существует высокая вероятность банкротства.

По мнению Наумовой Н.А., «Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу» [14, с. 517].

Модель Таффлера описана следующей формулой:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где, таблица 8.}$$

Таблица 8 – Анализ прогноза банкротства (Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера)

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
X <sub>1</sub>	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,04	0,53	0,02
X <sub>2</sub>	Оборотные активы / Обязательства	0,97	0,13	0,13
X <sub>3</sub>	Краткосрочные обязательства / Активы	0,96	0,18	0,17
X <sub>4</sub>	Выручка / Активы	1,01	0,16	0,16
Итого Z-счет Таффлера:				0,48

По мнению Наумовой Н.А., «Стоит отметить, что при данном методе следует считать:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая» [14, с. 517].

В данном случае значение итогового коэффициента составило 0,48, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

По мнению Наумовой Н.А., «Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова» [14, с. 518].

Пятифакторная модель данной методики, следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5, \text{ где, таблица 9.}$$

Таблица 9 – Анализ прогноза банкротства (Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова)

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2020	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K <sub>1</sub>	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,03	2	-0,06
K <sub>2</sub>	Коэффициент текущей ликвидности	0,98	0,1	0,1
K <sub>3</sub>	Коэффициент оборачиваемости активов	1,31	0,08	0,1
K <sub>4</sub>	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,03	0,45	0,01
K <sub>5</sub>	Рентабельность собственного капитала	1,32	1	1,32
Итого (R):				1,47

По мнению Наумовой Н.А., «Стоит отметить, что при анализе данным методом следует считать:

- если R больше 1, то вероятность банкротства низкая» [14, с. 518].

Из таблицы видно, что значение итогового показателя составило 1,47 пп. Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.

При этом коэффициент обеспеченности собственными средствами равен (-0,06) пп.

Коэффициент текущей ликвидности равен 0,1 пп.

Коэффициент оборачиваемости активов равен 0,1 пп.

Коммерческая маржа составила 0,01 пп.

И рентабельность собственного капитала составила 1,32 пп.

На рисунке 8 представлены итоговые показатели по трем видам анализа банкротства ООО «Энерготехмаш».

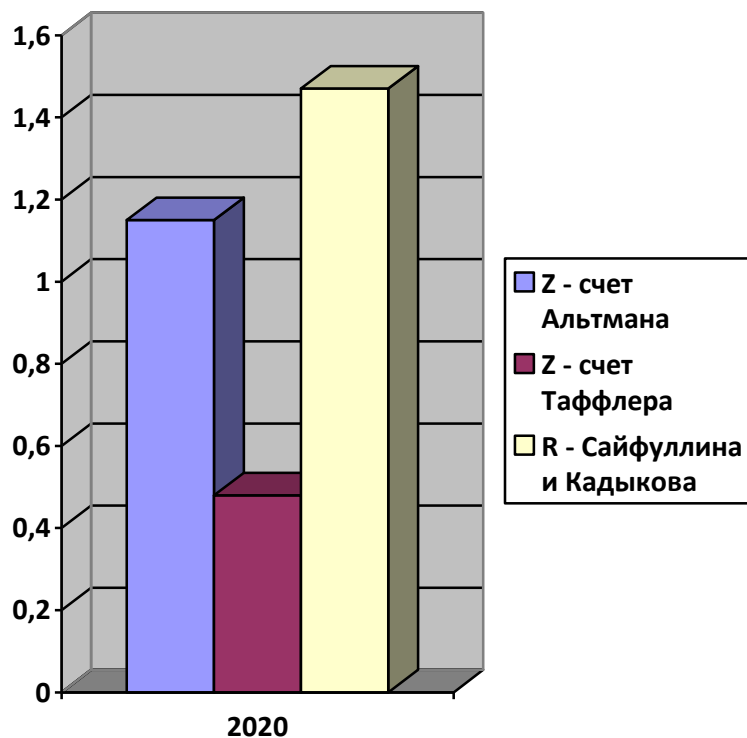


Рисунок 8 – Итоговые показатели по трем видам анализа банкротства ООО «Энерготехмаш»

Таким образом, провели диагностику риска банкротства ООО «Энерготехмаш» и далее переходим к Резервы повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш» к резервам повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш».

### 3.2 Резервы повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш»

Наумова Н.А. считает, что «Одним из самых распространенных методов предупреждения банкротства является его прогнозирование. При создании прогноза вырабатывается система противодействия рискам, выбираются те пути, которые помогут избежать финансовой несостоятельности» [14, с. 519].

Для ООО «Энерготехмаш» можно предложить метод моделирования.

Данный метод состоит в создании или исследование определенной модели. Например, модель исследования задолженности предприятия.

Рекомендуем исследовать задолженность организации.

Дебиторская задолженность ООО «Энерготехмаш» на конец 2020 года значительно увеличилась, но в данном случае, имея не совсем стабильное финансовое состояние, остается большой для организации.

Дебиторская задолженность на конец 2020 года составила 451 610 тыс. руб.

Считаем, что «ООО «Энерготехмаш» важно не допустить дальнейшего роста доли дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов предприятия – это может повлечь за собой снижение всех финансовых показателей, замедление оборота ресурсов, простои вследствие не внутренних проблем, а внешних, снижение возможности оплачивать свои обязательства перед кредиторами».

Кредиторская задолженность в свою очередь значительно увеличилась на конец 2020 года и составила 420 260 тыс. руб. Дальнейшее увеличение доли кредиторской задолженности также нежелательно, т.к. увеличение кредиторской задолженности будет уменьшать текущую ликвидность в ООО «Энерготехмаш».

Если дебиторская задолженность существенно выше кредиторской задолженности – это значит, что предприятие «замораживает» значительную часть своих средств.

Если же кредиторская задолженность превышает «дебиторскую задолженность, то есть риск, что в нужный момент не окажется достаточно средств, чтобы рассчитаться с долгами.

На конец 2020 года коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности составил:  $451\ 610 / 420\ 260 = 1,07$ .

А рекомендуемым значением является 1,0.

Таким образом, кредиторская задолженность покрывается дебиторской задолженностью, но учитывая, что многие организации в 2020 году имели

сложное финансовое состояние (в связи с Ковид-19), и не оплачивали своевременно счета ООО «Энерготехмаш», такая высокая задолженность может создавать угрозу для организации.

Чтобы правильно спрогнозировать и оплатить кредиторскую задолженность, следует ее контролировать.

1. Поэтому, для улучшения финансового состояния и повышения ликвидности, а также для улучшения оборачиваемости оборотных активов ООО «Энерготехмаш», в том числе по дебиторской задолженности, следует истребовать дебиторскую задолженность, полученную сумму направить на погашение кредиторской задолженности.

2. Также, перед формированием бухгалтерской отчетности необходимо осуществлять комплекс мероприятий по организации анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности. В ООО «Энерготехмаш» ответственным за организацию управления задолженностью является главный бухгалтер.

Рассмотрим особенности и проблемы этого процесса в ООО «Энерготехмаш».

Долги в организации контролируют и руководитель, и отдел бухгалтерии. Считаем, что руководитель не должен заниматься таким контролем. Отдел бухгалтерии тоже не может, например, заниматься поиском клиентов и их проверкой. Также отдел бухгалтерии не может заниматься поиском именно проверенных клиентов.

Поэтому, следует данные мероприятия утвердить, например, за менеджерами организации. Эти может заниматься один человек – менеджер, который работает с клиентами организации.

В должностной инструкции также добавить функциональные обязанности по контролю и планированию кредиторской задолженности.

Следует также утвердить оплату за данную работу.



Предлагаем за дополнительные функциональные обязанности по контролю и планированию кредиторской задолженности менеджеру доплачивать в размере 20% от основного оклада.

Таким образом, получим:

$$18\,500 \times 20\% = 3\,700 \text{ руб.}$$

Начисления с заработной платы составят 30,2%. Это в ПФР – 30%, в ФОМС – 5,1%, в ФСС – 2,9% и в ФСС (травматизм) – 0,2%.

Получим:

$$3\,700 \times 30,2\% = 1\,117,40 \text{ руб.}$$

Итого затраты составят:

$$3\,700 + 1\,117,40 = 4\,817,40 \text{ руб.} \text{ – ежемесячно.}$$

Любая задолженность должна контролироваться своевременно.

ООО «Энерготехмаш» не занимается своевременным контролем, так как инвентаризация расчетов в организации проводится всего лишь один раз в год.

Такая инвентаризация проводится только в конце года.

Считаем, что инвентаризацию расчетов нужно проводить намного чаще.

Например, инвентаризацию расчетов можно проводить каждый квартал.

Но с организациями, с которыми в течение года проходит большое количество хозяйственных операций, такую инвентаризацию нужно проводить каждый месяц, в конце месяца. Именно такой контроль будет являться своевременным и необходимым для организации.

Менеджер также может стать ответственным за организацию инвентаризации в организации.

Предлагаем доплачивать менеджеру 15% от оклада за организацию инвентаризационной работы в организации.

Таким образом, получим:

$$18\,500 \times 15\% = 2\,775 \text{ руб.}$$

Начисления с заработной платы составят 30,2%. Это в ПФР – 30%, в ФОМС – 5,1%, в ФСС – 2,9% и в ФСС (травматизм) – 0,2%.

Получим:

$$2\,775 \times 30,2\% = 838,05 \text{ руб.}$$

Итого затраты составят:

$$2\,775 + 838,05 = 3\,613,05 \text{ руб. – ежемесячно.}$$

Учитывая, что на конец 2020 года (согласно данным бухгалтерского баланса) у организации на расчетном счете были денежные средства в размере 8182 тыс. руб., данные мероприятия возможно осуществить для ООО «Энерготехмаш».

ООО «Энерготехмаш» следует составлять платежный календарь.

Платежный календарь может составлять или менеджер, или бухгалтер организации.

Предлагаем доплачивать в размере 400 руб. ежемесячно.

Страховые взносы (30,2%) составят:

$$400 \times 30,2\% = 120,80 \text{ руб.}$$

Затраты всего составят:

$$400 + 120,80 = 520,80 \text{ руб.}$$

Пример платежного календаря представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Пример платежного календаря на неделю за февраль (за неделю) месяц, руб.

Показатель	01.02	02.02	03.02	04.02	05.02	06.02
Остаток денег на начало дня	155000,00	155000,00	155000,00	155000,00	163700,00	163700,00
На р/счете:	150000,00	150000,00	150000,00	150000,00	158700,00	158700,00
В кассе:	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00
Поступление денежных средств				178700,00		
От покупателей				178700,00		

Продолжение таблицы 10

Итого поступления:				178700,00		
Выплаты денежных средств				170000,00		
- поставщикам - на зарплату персонала - Погашение кредитов				30000,00 140000,00		
Итого выплаты				170000,00		
Сальдо денежного потока	155000,00	155000,00	155000,00	163700,00	163700,00	163700,00
На расчетном счете	150000,00	150000,00	150000,00	158700,00	158700,00	158700,00
В кассе	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00

Следует оговаривать оплату по договорам при их заключении, обязательно должен быть пункт, где указаны штрафы и неустойки за несвоевременную оплату по договору.

Оговаривать оплату так, чтобы организация могла своевременно погасить свою кредиторскую задолженность. Также стараться работать с проверенными заказчиками.

Платежный календарь должен составляться ежемесячно, еженедельно. Список поступлений и платежей нужно обновлять по мере их обновления.

Платёжные календари представляют собой план на будущее в виде таблицы со всеми поступлениями и платежами.

По календарю видно, в какие дни не хватит денег, чтобы покрыть расходы.

Организация может заметить это заранее и продумать, где взять средства для оплаты или как её перенести. Так календарь помогает избегать кассовых разрывов и сохранять репутацию надёжного партнера, который не допускает просрочек.

Все эти мероприятия позволят улучшить финансовые показатели, что положительно скажется на росте выручки и прибыли, а также ликвидности и оборачиваемости оборотных активов, в том числе по дебиторской задолженности.

Для ООО «Энерготехмаш» можно осуществить финансовые вложения. Можно перенаправить часть нераспределенной прибыли на открытие банковского депозита для увеличения своего собственного капитала.

У ООО «Энерготехмаш» на конец 2020 года имеется нераспределенная прибыль в размере 22315 тыс. руб.

Можно инвестировать часть нераспределенной прибыли, например, в сумме 200 тыс. руб.

Срок инвестирования 1 год.

Так, например, можно выбрать депозит коммерческого банка ПАО «Сбербанк России» «Классический».

При первоначальном размещении ставка депозита в 2020 году составила бы 4,22% годовых.

Рассчитаем доход организации при открытии выбранного депозита:

$$200\ 000 \times 4,22\% = 8\ 440 \text{ руб.}$$

Таким образом ООО «Энерготехмаш» могла бы получить дополнительную доход за 2021 год в сумме 8 440 рублей.

При этом каких-то дополнительных затрат ООО «Энерготехмаш» не несет по данному мероприятию.

Таким образом, выявили резервы повышения эффективности деятельности ООО «Энерготехмаш».

В третьей главе рассмотрели совершенствование финансового состояния ООО «Энерготехмаш».

По итогам работы над третьей главой исследования выяснили, что согласно анализу банкротства по модели Z-счет Альтмана организация имеет высокую вероятность банкротства.

Поиск путей предупреждения банкротства ООО «Энерготехмаш», позволяющей вовремя спрогнозировать и диагностировать вероятность банкротства с учетом влияния как внутренних, так и внешних факторов.

По мнению Наумовой Н.А., «Одним из самых распространенных методов предупреждения банкротства является его прогнозирование. При создании прогноза вырабатывается система противодействия рискам, выбираются те пути, которые помогут избежать финансовой несостоятельности».

Для организации предложен метод прогнозирования – метод моделирования. Модель исследования задолженности предприятия.

Также предложено осуществить финансовые вложения. Можно перенаправить часть нераспределенной прибыли на открытие банковского депозита для увеличения своего собственного капитала.

Таким образом ООО «Энерготехмаш» могла бы получить дополнительную доход за 2021 год в сумме 8 440 рублей.

При этом каких-то дополнительных затрат ООО «Энерготехмаш» не несет по данному мероприятию.

## Заключение

В результате проведенного исследования нами сделаны следующие выводы:

1) Анализ экономической деятельности играет важную роль в системе хозяйствующего субъекта. С помощью такого анализа можно оценить финансовое состояние любого предприятия или любой организации.

Такой анализ поможет выявить и причины неустойчивого финансового состояния предприятия или организации. И уже по таким итогам можно принимать какие – либо управленческие решения, которые будут направлены на восстановление деятельности предприятия или организации.

Анализ проводится с помощью абсолютных и относительных показателей. Это и коэффициент маневренности, и коэффициент задолженности, и коэффициент финансовой устойчивости и т.д.

2) Исследуемой организацией выступает ООО «Энерготехмаш». Общество с ограниченной ответственностью «Энерготехмаш» занимается производством строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Бухгалтерский учет в ООО «Энерготехмаш» ведется в полном объеме и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состояние организации можно считать удовлетворительным.

ООО «Энерготехмаш» предпринимало меры по экономическому оздоровлению в 2020 году: отсрочка и рассрочка платежей; предоставление отступного; проведение зачета взаимных платежных требований; замена одного обязательства другим (новация) и т.д.

Но в дополнение к вышеперечисленным мерам можно рекомендовать дополнительно: прогнозировать задолженность организации; вести контроль за задолженностью организации; составлять и вести платежный календарь и т.д.

3) Согласно анализу банкротства по модели Z-счет Альтмана организация имеет высокую вероятность банкротства. Поиск путей предупреждения банкротства ООО «Энерготехмаш», позволяющей вовремя спрогнозировать и диагностировать вероятность банкротства с учетом влияния как внутренних, так и внешних факторов.

По мнению Наумовой Н.А., «Одним из самых распространенных методов предупреждения банкротства является его прогнозирование. При создании прогноза вырабатывается система противодействия рискам, выбираются те пути, которые помогут избежать финансовой несостоятельности».

Для организации предложен метод прогнозирования – метод моделирования. Модель исследования задолженности предприятия. Данный метод состоит в создании или исследование определенной модели. Например, модель исследования задолженности предприятия.

Рекомендуем исследовать задолженность организации. Дебиторская задолженность ООО «Энерготехмаш» на конец 2020 года значительно увеличилась, но в данном случае, имея не совсем стабильное финансовое состояние, остается большой для организации. Дебиторская задолженность на конец 2020 года составила 451 610 тыс. руб. Кредиторская задолженность в свою очередь значительно увеличилась на конец 2020 года и составила 420 260 тыс. руб. Дальнейшее увеличение доли кредиторской задолженности также нежелательно, т.к. увеличение кредиторской задолженности будет уменьшать текущую ликвидность в ООО «Энерготехмаш». Если дебиторская задолженность существенно выше кредиторской задолженности – это значит, что предприятие «замораживает» значительную часть своих средств. Если же кредиторская задолженность превышает «дебиторскую задолженность, то есть риск, что в нужный момент не окажется достаточно средств, чтобы рассчитаться с долгами.

## Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс РФ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
2. Налоговый Кодекс РФ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
4. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43 н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
6. О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66 н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
7. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1 /2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н



[Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» – (Дата обращения: 04.09.2021).

10. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / О. А. Агеева, С. С. Серебренников, С. С. Харитонов и др.; под ред. Н. Гринчик. – М.: СПб.: Питер, 2017. – 448 с.

11. Основы теории Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова – М.: Юрайт, 2017. – 548 с.

12. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2019. – 509 с.

13. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / В.И. Бариленко. – М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 455 с.

14. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2018. – 630 с.

15. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для вузов / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Изд-во Гриф УМО ВО, 2020 – 364 с.

16. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 частях. Часть 2: учебник и практикум для вузов / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Изд-во Гриф УМО ВО, 2020 – 182 с.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2019. – 640 с.

18. Анализ финансовой устойчивости предприятия с использованием относительных показателей финансовой устойчивости [Электронный ресурс] // Главбух-Инфо. – 2021. – 12.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbuh-info.ru> .

19. Факторы, определяющие финансовую устойчивость [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 09.02.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.

20. Этапы анализа финансовой устойчивости [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 23.07.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
21. Коэффициент финансовой независимости [Электронный ресурс] // Главбух-Инфо. – 2021. – 12.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh-info.ru>.
22. Коэффициент финансовой зависимости [Электронный ресурс] // Главбух. – 2021. – 16.01.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
23. Коэффициент маневренности собственных средств [Электронный ресурс] // Главбух-Инфо. – 2021. – 11.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh-info.ru>.
24. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 04.09.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
25. Основные экономические показатели деятельности организации // Главбух. – 2019. – 21.03.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
26. Коэффициенты ликвидности [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 16.06.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
27. Анализ ликвидности // Главбух. – 2020. – 11.10.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
28. Бухгалтерский баланс [Электронный ресурс] // Главбух. – 2021. – 03.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
29. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс] // Главбух. – 2021. – 03.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
30. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 12.03.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
31. Анализ структуры имущества предприятия [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 23.11.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
32. Анализ чистых активов [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 29.12.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.

33. Текущая ликвидность [Электронный ресурс] // Главбух. – 2021. – 06.01.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
34. Основные направления анализа экономической оценки предприятия [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 17.09.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
35. Понятие и основные направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 06.08.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
36. Основные направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 28.03.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
37. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств [Электронный ресурс] // Главбух-Инфо. – 2021. – 10.09.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh-info.ru>.
38. Коэффициент маневренности [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 18.10.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
39. Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 08.04.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
40. Коэффициент обеспеченности запасов своими средствами [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 13.06.2019. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
41. Рентабельность продаж [Электронный ресурс] // Главбух-Инфо. – 2021. – 13.02.2021. – Режим доступа: <http://www.glavbukh-info.ru>.
42. Рентабельность собственного капитала [Электронный ресурс] // Главбух. – 2020. – 30.11.2020. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.

## Приложение А

### Основные направления оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия

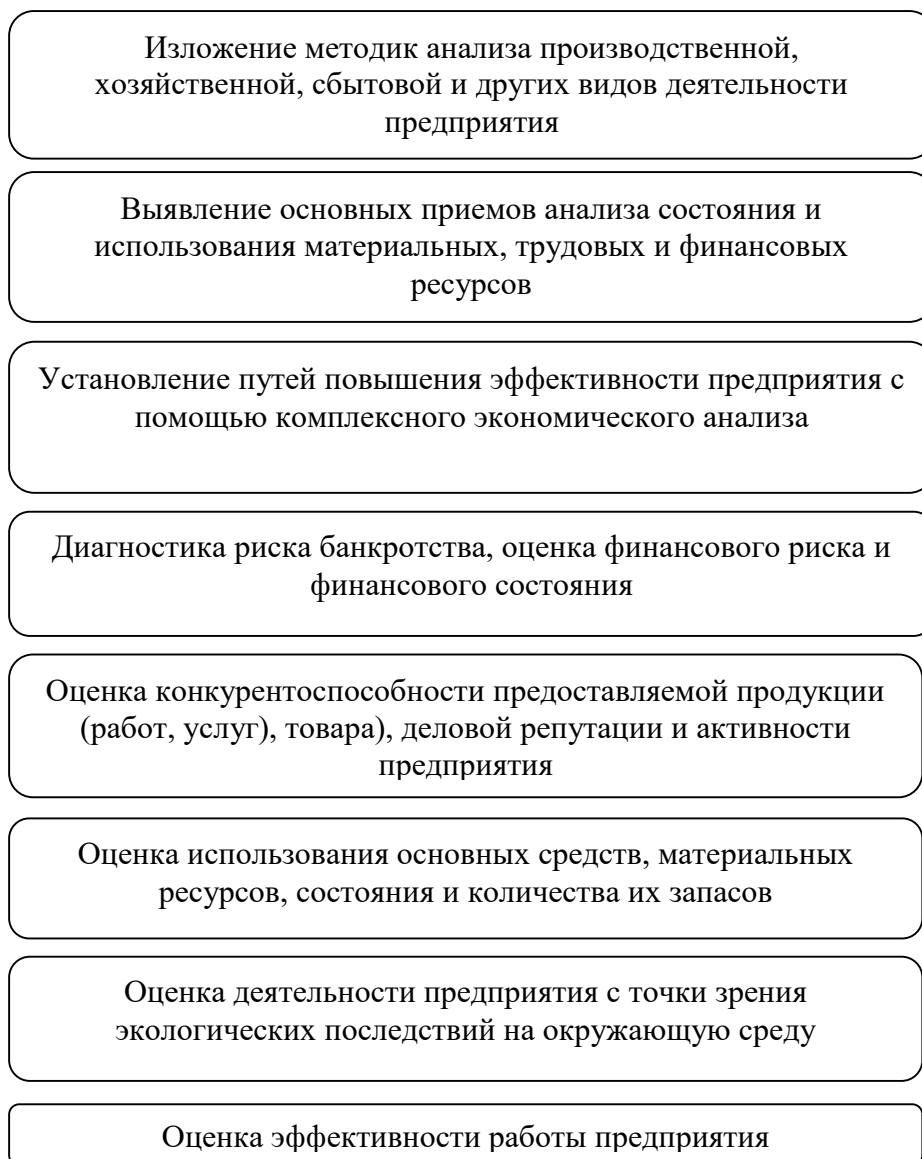


Рисунок А.1 - Основные направления оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия

## Приложение Б

### Принципы (основные черты) анализа финансовой деятельности предприятия



Рисунок Б.1 - Принципы (основные черты) анализа финансовой деятельности предприятия

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 и на 31.12.2020 г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на 31 декабря 20 20 г.		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация ООО "Энерготехмаш"		40874499		
Идентификационный номер налогоплательщика		6382079900		
Вид экономической деятельности		25.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Единица измерения: тыс. руб.		384		
Местонахождение (адрес) 445359, Самарская область, город Жигулевск, Морквашинская улица, дом 40, кабинет 322				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП		
Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12.	На 31.12	На 31.12
		20 20 г. 3	20 19 г. 4	20 18 г. 5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	50789		
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	379		
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	51168		
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	236675	53286	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6998		
	Дебиторская задолженность	451610	46045	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3190	323200	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	28128	3171	
	Прочие оборотные активы	1356	14	
	Итого по разделу II	727957	425716	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>779125</b>	<b>425716</b>	

Рисунок В.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 и на 31.12.2020 г.

Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с. 2							
Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12. 2020 г. 3		На 31.12. 2019 г. 4		На 31.12. 2018 г. 5	
	<b>ПАССИВ</b>						
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10		10			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )		( )		( )	
	Переоценка внеоборотных активов						
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	27948		5633			
	Итого по разделу III	27958		5643			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства	842					
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства	5615					
	Итого по разделу IV	6457					
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства	318614		359495			
	Кредиторская задолженность	420260		57702			
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства	5836		2876			
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу V	744710		420073			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>779125</b>		<b>425716</b>			

Рисунок В.2 - Бухгалтерский баланс ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 и на 31.12.2020 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 г.  
и на 31.12.2020 г.

Отчет о финансовых результатах			
за декабрь 20 20 г.			Коды
Дата (число, месяц, год)			0710002
Форма по ОКУД			31 12 2020
Организация ООО "Энерготехмаш" по ОКПО			40874499
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН			6382079900
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2			25.11
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ			384
Пояснения 1	Наименование показателя 2	За декабрь	За декабрь
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	Выручка 5	790794	161248
	Себестоимость продаж	( 681366 )	( 140450 )
	Валовая прибыль (убыток)	109428	20798
	Коммерческие расходы	( 22358 )	( 4434 )
	Управленческие расходы	( 60743 )	( 16496 )
	Прибыль (убыток) от продаж	26327	-132
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	399	5570
	Проценты к уплате	( 136 )	( )
	Прочие доходы	338381	672
	Прочие расходы	( 336726 )	( 386 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	28245	5724
	Налог на прибыль 7	5930	90
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 5467 )	( 90 )
	отложенный налог на прибыль	-463	
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	22315	5634

Рисунок Г.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г.



## Продолжение Приложения Г

Форма 0710002 с. 2					
Пояснения 1	Наименование показателя 2	За декабрь		За декабрь	
		20 20	г. 3	20 19	г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7				
	Совокупный финансовый результат периода 6	22315		5634	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию				

Рисунок Г.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «Энерготехмаш» на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г.